

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Kameničany
Sídlo účtovnej jednotky	018 54 Kameničany č. 39
IČO	00692298
Dátum zriadenia	1990
Spôsob zriadenia	odčlenenie
Názov zriaďovateľa	ONV
Sídlo zriaďovateľa	Považská Bystrica
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☐ áno ☒ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Starostlivosť o všestranný rozvoj obce a potreby jej obyvateľov
----------------------------------	---

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Igor Daško, starosta
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Štefan Štefanec, zástupca starostu
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	6
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	5
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	obecný úrad

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☒ nie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) časové rozlíšenie na strane pasív	výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína:

☐ odo dňa jeho zaradenia do používania

☒ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20

Drobný nehmotný majetok od 16,60 Eur do 2 400,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 0,10 Eur do 1 700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov v triede 5.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ nie |

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu obec neprepočítavala, neprijala ani neposkytla preddavky v cudzej mene.

Čl. III Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

Textová časť k tabuľke č.1

V roku 2015 bol zaradený kamerový systém vo výške 110 460,00 € a pozemok od spoločnosti NWT v hodnote 1,00 €.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Spôsob poistenia	Poistná suma	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budova OÚ	216 120,00	pre prípad požiarneho nebezpečia	63,80
Budova OÚ		pre prípad živelného nebezpečia	54,72
Budova OÚ		pre prípad vody z vodovod. zariad	38,52
Budova OÚ		pre prípad krádeže a lúpeže	38,12
			195,16
Altánok rekreačná zóna	13 000,00		11,83
Kamerový systém	62 000,00	pre prípad požiarneho nebezpečia	51,48
		pre prípad živelného nebezpečia	155,00
		pre prípad vody z vodovod. zariad	4,50
		Spoluúčasť	82,00
Technika v budove	20 000,00		
Vonkajší vandalizmus	1 000,00		
			288,48
	Spolu:		499,97

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom

Na majetok nie je zriadené záložné právo

d) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	20 759,10
Uelecké diela a zbierky	585,00
Budovy, stavby	581 827,12
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	120 945,14
Dopravné prostriedky	636,23
Pestovateľské celky TP	1 039,81
Obstaranie DHM	12 811,29
Spolu hmotný majetok	738 603,69

e) Obec nemá majetok, ku ktorému nemá vlastnícke právo

f) Obec neúčtovala o opravných položkách k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

2. Dlhodobý finančný majetok

a) **prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku** - tabuľka č.1

Dlhodobý finančný majetok nemal žiadny pohyb

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel (riadky 025 až 026 súvahy):

Obec nemá majetkové podiely v iných spoločnostiach.

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

a) dlhové cenné papiere držané do splatnosti a realizovateľné cenné papiere (riadky 027 až 028 súvahy):

Obec vlastní akcie Považskej vodárenskej spoločnosti, a.s. v mene euro, ktoré predstavujú 0,251 % podiel na základnom imaní . Účtovná hodnota k 31.12.2015 predstavovala sumu 60 174,90 eur.

Názov emitenta	Druh cenného papiera	Mena cenného papiera	Výnos v %	Dátum splatnosti	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12.2015	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12.2014
PVS, a.s.	Akcia kmeňová	EUR			60 174,90	60 174,90

b) dlhodobé pôžičky (riadky 029 až 030 súvahy):

Obec neposkytla žiadne dlhodobé pôžičky

B Obežný majetok

1. Zásoby: 0,00 €

Obec eviduje ako zásoby len nakúpené smetné nádoby, ktoré sa hneď účtujú do spotreby.

2. Pohľadávky: 1 334,42 €

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Obec neeviduje významné pohľadávky.

b) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4

Obec eviduje krátkodobú pohľadávku voči SSE vo výške 42,06 € a pohľadávky z nedaňových príjmov vo výške 1 145,20 € na riadku 68 súvahy za domový odpad, a pohľadávky z daňových príjmov vo výške 147,16 € na riadku 69 súvahy z toho za psa 15,00 €

c) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4 **1 334,42 €**

3. Finančný majetok : 50 640,21 €

a) **opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
Pokladničná hotovosť	946,76
Stravné lístky 97 ks á 3,60 €	349,20
Bankové účty	49 344,25
Spolu	50 640,21

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy): **0,00 €**

Obec neposkytla žiadne návratné finančné výpomoci

5. Časové rozlíšenie : 1 160,20 €

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	1 160,20
Predplatné Obec. Noviny	67,60
Predplatné noviny MY	25,00
Poistné zodp.	58,17
Poistné majetok	103,50
Poistné kamery	129,70
Členské ZMOS	89,10
Príspevok SZSP	20,00
Internet a mobil	7,83
Príjmy budúcich období spolu z toho:	612,32
Príjmy budúcich období spolu z toho:	
UPSVaR TN	612,32

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nerozdelený zisk minulých rokov PS	217 238,51
Opravy HV min. rokov	+ 22 349,37
Preúčt. HV r. 2014	+ 36 302,74
Opravy HV min. rokov	-7 564,18
Nerozdelený zisk minulých rokov KS	268 326,44

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na audit 660,00 €	r. 2016
Použitie rezervy na audit z r. 2015 660,00 €	

2. Záväzky podľa doby splatnosti : 1 932,39

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Textová časť k tabuľke č.8

Dlhodobé záväzky sú záväzky zo sociálneho fondu vo výške 387,92

Krátkodobé záväzky sú vo výške 1 544,47:

z toho dodávateľské faktúry vo výške 672,80, záväzok voči zamestnancom 18,30, voči SP 0,37 a poskytnuté transfery od podnikateľov vo výške 900,00 a zostatok transferu Oblastného futbalového zväzu vo výške 47,00 sa započíta na jarnú časť súťaže v roku 2016 sú v lehote splatnosti.

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci : 10 938,91 €

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9

Textová časť k tabuľke č.9

Investičný úver na Rekonštrukciu miestnych komunikácií s dobou splatnosti 25. 5. 2016 má splátky 196,00 €/mesačne, zostatok úveru je 963,67 €

Prima banka poskytla dňa 16. 06. 2014 obci investičný úver vo výške 14 385,24 € na rekonštrukciu verejného osvetlenia s dobou splatnosti 27. 5. 2019, výška splátok 245,00 € /mesačne, zostatok úveru 9 974,24 €

Obec Kameničany
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

Spoločnosť Maxnetwork dňa 22. 10. 2015 poskytla krátkodobý úver na kamerový systém vo výške 92 050,00 €, ktorý sme dňa 21. 12. 2015 splatili.

4. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Výdavky budúcich období spolu z toho: Výnosy budúcich období spolu z toho:	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	238 773,78

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	466,88
602 - Tržby z predaja služieb	466,88
- separovanie odpadov	
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
c) aktivácia	
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	
632 - Daňové výnosy samosprávy	96 660,14
- podielové dane	83 985,07
- daň z nehnuteľností	12 432,15
- daň za psa	385,00
-	
645 - Ostatné prevádzkové výnosy	20,00
648 - Zúčt. Ost. Prev. Výnosov – prenájom PVS	66,56
633 - Výnosy z poplatkov	13 319,35
- správne poplatky	3 899,85
- KO a DSO	6 419,50
- automaty	3 000,00
e) finančné výnosy	
662 - Úroky	31,60
f) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	
- bežný transfer na školský klub	
- bežný transfer na školskú jedáleň	
-	
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	11 619,28
b) bežný transfer na stavebné	503,13
c) bežný transfer na REGOB	178,53
d) bežný transfer na ŽP	50,65
e) bežný transfer na PPA DPH	23,37
f) bežný transfer na UPSVR	2 709,89
g) bežný transfer na Voľby Referendum	7 681,18
	472,54
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	36 720,15

Obec Kameničany
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	
-	
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ	
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ	
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	500,00
-	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	9 465,89
501 - Spotreba materiálu	4 686,16
502 - Spotreba energie	4 779,73
- elektrická energia	3 749,94
- voda	81,81
- plyn	947,98
b) služby	21 769,03
511 - Opravy a udržiavanie	8 214,70
- Rekonštrukcia lávky	5 529,60
512 - Cestovné	449,40
513 - Náklady na reprezentáciu	1 165,58
-	
518 - Ostatné služby	11 939,35
c) osobné náklady	55 851,80
521 - Mzdové náklady	40 198,52
524 - Zákonné sociálne náklady	13 052,03
525 - DDP	93,15
527 - Zákonné sociálne náklady	1 727,60
528 - Ostatné sociálne náklady	780,50
d) dane a poplatky	6 132,08
538 - Ostatné dane a poplatky	6 132,08
e) odpisy, rezervy a opravné položky	16 460,89
551 - Odpisy DNM a DHM	
- odpisy z vlastných zdrojov	16 460,89
- odpisy z cudzích zdrojov	
553 - Tvorba ostatných rezerv	660,00
- rezerva na audit	
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	0,00
f) finančné náklady	907,29
561 - Predané CP a podiely	
562 - Úroky	428,75
568 - Ostatné finančné náklady	478,54
g) mimoriadne náklady	0,00
572 - Škody	
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	2 768,63
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	
- bežný transfer stavebné	503,13
- TJ	1 925,50
- FU Bolešov	300,00
- CVC	40,00
i) ostatné náklady	841,17

Obec Kameničany
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	841,17
-	
j) dane z príjmov	5,85
591 - Splatná daň z príjmov	5,85

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	660,00
Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za audit r. 2014	660,00

☐ áno ☐ nie

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Obec Kameničany neúčtuje na podsúvahových účtoch. Drobný hmotný a nehmotný majetok je evidovaný v operatívnej evidencii majetku.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Čl. VIII

**Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch
účtovnej jednotky a spriaznených osôb**

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet obce Kameničany bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 13. 11. 2014 uznesením č. 11/2014/ 1b)

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 15. 5. 2014 uznesením č. 5/2015/2b)
- druhá zmena schválená dňa 21. 8.2015 uznesením č. 7/2015/2b)
- tretia zmena schválená dňa 13.11.2015 uznesením č. 9/2015/2a)
- štvrtá zmena schválená dňa 12. 2. 2016 uznesením č. 2/2016/2a)

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - tabuľka č.15.

Zostatok dlhodobého investičného úveru v Prima banke na Rekonštrukciu verejné osvetlenie je vo výške 7 035,24 €.

Čl. X

**Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka
do dňa zostavenia účtovnej závierky**

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Popis skutočností:

Pri inventarizácii pohľadávok je nesprávne vykázaný zostatok na účte 318 vo výške 1 108,60 € o sumu 416,22 €, ktorá bude 1. 1. 2016 odúčtovaná oproti účtu 428, správny zostatok mal byť vo výške 644,35 €, rozdiel.

Pri inventarizácii pohľadávok je nesprávne vykázaný zostatok na účte 319 vo výške 132,16 € o sumu 26,55 €, ktorá bude 1. 1. 2016 odúčtovaná oproti účtu 428, správny zostatok mal byť vo výške 644,35 €, rozdiel

v Kameničanoch dňa 21. 3. 2016